SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 26 del 2015

ATTENZIONE:

gli articoli di questo numero della rivista sono consultabili solo dagli abbonati registrati

Clicca qui per estendere il tuo abbonamento *"Anteprima on line"*

È gratis per gli abbonati a "Finanza & Fisco".

REGISTRATI SUBITO!

Commenti

Riflessi contabili e fiscali (ai fini IRAP) dell'eliminazione dell'area straordinaria nel conto economico *di Marco Orlandi*

Il c.d. potere di "*autotutela sostitutiva*" sana la violazione dei sessanta giorni *ex* comma 7, art. 12, della Legge n. 212/2000. Riflessioni a margine di un recente pronunciamento della Corte di Cassazione *di Alvise Bullo ed Elena De Campo*

Giurisprudenza

Corte Suprema di Cassazione:

Sezioni Civili Tributarie

Autotutela sostitutiva – Accertamento "*anticipato*"

Ammessa la c.d. "autotutela sostitutiva" per ritirare un

accertamento emesso *"ante tempus"*

Corte Suprema di Cassazione – Sezione Civile Tributaria – Sentenza n. 14219 dell'8 luglio 2015: «*AVVISO DI ACCERTAMENTO – ACCERTAMENTO TRIBUTARIO – Annullamento in autotutela – "Ritiro" di un accertamento emesso senza il rispetto del termine dilatorio di sessanta giorni dall'emissione della notifica del PVC ex art. 12, comma 7, della L. n. 212/2000 – Adozione di un nuovo avviso di accertamento – Ammissibilità – Limiti – Necessità di una nuova notifica del processo verbale di constatazione – Esclusione – Art. 68, del D.P.R. 27/03/1992, n. 287 – Art. 2-quater, del D.L. 30/09/1994, n. 564, conv., con mod., dalla L. 30/11/1994, n. 656 – D.M. 11/02/1997, n. 37 – Art. 12, comma 7, della L. 27/07/2000, n. 212*»

Delega alla sottoscrizione dell'atto impositivo – Onere della prova nel dimostrare il corretto esercizio del potere

Eccezione di nullità dell'atto impositivo derivante da vizi relativi la delega alla sottoscrizione: principi di leale collaborazione e di vicinanza della prova spostano all'Agenzia delle entrate l'onere di dimostrare il corretto esercizio del potere e la presenza dell'eventuale delega

Corte Suprema di Cassazione – Sezione V Civile – Sentenza n. 24492 del 2 dicembre 2015: «*ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI – Avviso di accertamento – Contenuto – Applicazione dell'art. 42 del D.P.R. n. 600 del 1973 all'avviso di accertamento – Sussistenza – Sottoscrizione dell'atto da parte non del capo titolare dell'ufficio, ma di altro impiegato della carriera direttiva da lui delegato – Delega – Necessità – Onere della prova a carico dell'Amministrazione finanziaria – Sussistenza – Ragioni – Art. 56, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – Art. 42, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Art. 2697 c.c. • PROVA CIVILE – ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI –*

Avviso di accertamento – Contenuto – Applicazione dell'art. 42 del D.P.R. n. 600 del 1973 all'avviso di accertamento – Sussistenza – Sottoscrizione dell'atto da parte non del capo titolare dell'ufficio, ma di altro impiegato della carriera direttiva da lui delegato – Delega – Necessità – Onere della prova – Distribuzione – Principio della reperibilità o vicinanza o disponibilità del mezzo – Conseguenze – Onere della prova – Dell'Agenzia delle entrate – Potere officioso del giudice tributario di acquisizione della delega – Esclusione – Fondamento – Art. 2697 c.c. – Art. 88 c.p.c. – Art. 7, del D.Lgs. 31/12/1992, n. 546»

Sezioni Unite Civili

Accertamenti e controlli diritti – Garanzie del contribuente

Verifiche c.d. "*a tavolino*" con rettifiche rilevanti ai fini di tributi "*non armonizzati*" (IRPEF, IRES, IRAP): le Sezioni Unite della Corte di Cassazione chiudono la questione sull'applicazione *generalizzata* del principio del contraddittorio nel procedimento tributario

Corte Suprema di Cassazione – Sezioni Unite Civili – Sentenza n. 24823 del 9 dicembre 2015: «*ACCERTAMENTO TRIBUTARIO – AVVISO DI ACCERTAMENTO – STATUTO DEL CONTRIBUENTE – Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali – Verifiche c.d. "a tavolino" – Contraddittorio endoprocedimentale – Tributi "non armonizzati" – Applicabilità – Previsione di una norma positiva – Rilevanza – Tributi "armonizzati" – Obbligatorietà – Inosservanza – Conseguenze – Onere del contribuente – Art. 24, della L. 07/01/1929, n. 4 – Art. 12, comma 7, della L. 27/07/2000, n. 212 – Art. 32, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Art. 51, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633*»

Commissioni Tributarie Regionali:

Credito IVA esistente e non indicato nella dichiarazione IVA dell'anno di riferimento – Sanzioni applicabili

Omessa dichiarazione IVA con eccedenze a credito: non dovute le sanzioni per l'omesso versamento se il contribuente dimostra l'effettiva spettanza del credito IVA utilizzato

Commissione Tributaria Regionale della Lombardia – Sezione XIX – Sentenza n. 4647 del 28 ottobre 2015: «*IVA (Imposta sul valore aggiunto) – SANZIONI TRIBUTARIE – Pagamento dell'imposta – Dichiarazione annuale – Omissione – IVA a credito – Utilizzo – Ammissibilità – Fondamento – Irrogazioni sanzioni da controllo automatizzato ai sensi dell'art. 54-bis del D.P.R. n. 633/1972, a seguito del quale l'A.F. rilevava l'omesso/carente versamento per IVA conseguente a illegittimo riporto di un credito per IVA relativo all'anno precedente per omessa presentazione della dichiarazione per tale ultimo anno – Non sanzionabilità dell'utilizzo in compensazione del credito IVA se il contribuente prova l'esistenza del credito – Artt. 30 e 54-bis, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633*»

Prassi

Interpello antielusivo – Periodo transitorio

***Caos* interpelli antielusivi: l'Agenzia delle Entrate tenta di mettere "ordine" alla disciplina transitoria**

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 104 E del 15 dicembre 2015: «*DIRITTO DI INTERPELLO – Gestione delle istanze di interpello antielusivo alla luce delle novità normative recate da due distinti provvedimenti (D.Lgs. n. 128/2015, D.Lgs n. 156/2015) – Indicazioni operative per le istanze presentate: entro il 1° settembre 2015; nel periodo tra il 2 e il 30 settembre 2015; nel periodo tra il 1° ottobre e il 31*

dicembre – Art. 37-bis, del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 – Artt. 10-bis e 11, della L. 27/07/2000, n. 212»

Ravvedimento – Regolarizzazione entro il novantesimo giorno

Ravvedimento entro novanta giorni dalla scadenza del termine di presentazione: dichiarazione integrativa e dichiarazione tardiva sono ipotesi distinte anche ai fini della riduzione delle sanzioni

Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 18 dicembre 2015

***Principi contabili nazionali* – OIC 23 "Lavori in corso su ordinazione"**

Studio del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili – a cura della Commissione "per lo Studio dei Principi Contabili Nazionali – Area Principi Contabili, Principi di Revisione e Sistema dei Controlli" del mese di novembre 2015

Procedura di collaborazione volontaria nazionale o internazionale

Tributo successorio e procedura di *voluntary disclosure*

Studio n. 250-2015/T del Consiglio Nazionale del Notariato – Approvato dall'Area Scientifica – Studi Tributari il 23 ottobre 2015 – Approvato dal CNN nella seduta del 18-19 novembre 2015

Legislazione

Saggio di interesse legale

Interessi legali: dal 2016 allo 0,2 per cento

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 dicembre 2015: «*Modifica del saggio di interesse legale*»

Opzioni per i regimi speciali IRES e IRAP fuori da Unico

Società neocostituite, trasformazioni progressive e regressive o casi di interruzione o rinnovo della tassazione di gruppo: approvato un modello polivalente per consentire le opzioni per i regimi speciali IRES e IRAP fuori da Unico

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17 dicembre 2015, prot. n. 161213/2015: «*Approvazione del modello di "Comunicazioni per i regimi di tonnage tax, consolidato, trasparenza e per l'opzione IRAP", delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati*»

Avvertenze – Le informazioni e i materiali pubblicati sul sito sono curati al meglio al fine di renderli il più possibile esenti da errori. **Tuttavia errori, inesattezze ed omissioni sono sempre possibili**. Si declina, pertanto, qualsiasi responsabilità per errori ed omissioni eventualmente presenti nel sito.